

БОНДАРЕНКО А.Н., асс. каф. ЭАиУ НТУ «ХПИ»

ШУКУРОВ К., студент каф. ЕАтаО НТУ «ХПИ»

ОСОБЕННОСТИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЁТА ТУРКМЕНИСТАНА В УСЛОВИЯХ ПЕРЕХОДА НА МСФО

Переход системы бухгалтерского учёта многих стран на МСФО обуславливается такими причинами, как усиление международной экономической интеграции, единообразие принципов формирования показателей финансовой отчётности, формирование рыночной экономики, применение опыта учёта экономически развитых стран. Поэтому и в Туркменистане принята программа постепенного перехода предприятий и организаций на предоставление финансовой отчётности в соответствии с требованиями МСФО.

За период 2010 – 2016 гг. в Туркменистане произошли и происходят кардинальные преобразования, направленные на формирование цивилизованного современного рынка и активную интеграцию страны в мировое сообщество. Провозглашённая политика «открытых дверей» требует, прежде всего, разумного понимания процессов, протекающих в мировом хозяйстве, и функционирования в нём Туркменистана в качестве «равноправного» игрока [1, с.18]. Политика «открытых дверей» должна способствовать привлечению иностранных инвестиций в экономику государства; этому должно способствовать и

объявление некоторых территорий свободными экономическими зонами. Для иностранного инвестора более понятна и приемлема финансовая отчётность, подготовленная в соответствии с МСФО.

В настоящее время привлечение иностранных инвестиций в экономику Туркменистана происходит в основном в государственном секторе. Наиболее важным фактором этого является предоставление гарантий государством в возврате вложенных средств иностранным инвесторам. С другой стороны, ожидается, что к 2030 году доля негосударственного сектора в ВВП Туркменистана будет составлять 70 % [1, с.19], что также повышает актуальность внедрения МСФО.

В связи с этим в Туркменистане была принята специальная программа преобразования бухгалтерского учёта и аудита. В соответствии с этой программой осуществляется совершенствование оценки статей баланса, другой отчётности, методов оценки ТМЦ, методов амортизации и др. В программе предусмотрено, что всем главным бухгалтерам, преподавателям высших и средних учебных заведений, ведущим занятия по учётным дисциплинам, необходимо пройти обучение на курсах по финансовому учёту (с возможностью сдачи экзаменов по САР и СІРА).

27 ноября 2010 года был принят Закон Туркменистана «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» [2]. В Туркменистане на основе действующих МСФО были разработаны и утверждены национальные стандарты финансовой отчётности (НСФО). При подготовке национальных стандартов были учтены особенности экономической политики страны. Так, например, Туркменистан богат полезными ископаемыми разведанных и неразведанных запасов. В связи с этим, разработан и утверждён НСФО «Разведка и оценка запасов полезных ископаемых». Согласно Программе по приватизации государственных предприятий принят НСФО «Долгосрочные активы, предназначенные для реализации». На сегодняшний день в Туркменистане приняты и действуют 28 национальных стандартов финансовой отчётности.

Национальными стандартами была установлен новый перечень финансовой отчётности предприятий и организаций Туркменистана. Полный комплект финансовой отчетности согласно НСФО 1 «Представление финансовой отчётности» [3]

включает:

- 1) отчет о финансовом положении;
- 2) отчет о совокупной прибыли;
- 3) отчет об изменениях в капитале;
- 4) отчет о движении денежных средств;
- 5) примечания (в которых кратко должны быть изложены основные принципы учетной политики, а также даны дополнительные пояснения к отчетности).

Рассмотрим особенности структуры баланса (отчёта о финансовом положении) в Туркменистане. Очень важно отметить, что НСФО 1 не регламентирует порядок или формат, в котором должны представляться статьи, а определяет только перечень статей, отличающихся друг от друга по характеру или функции в степени, достаточной для того, чтобы они подлежали отдельному представлению непосредственно в отчете о финансовом положении [3]. Вместе с тем, на сайте Министерства финансов Туркменистана приведена примерная форма баланса, рекомендуемая для туркменских коммерческих компаний. Данная форма баланса представлена в таблице 1.

Таблица 1 - Форма баланса туркменских коммерческих компаний (по данным сайта www.minfin.gov.tm)

I. АКТИВЫ	II. КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА
1. ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ	3. СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ
Нефинансовые долгосрочные активы	Уставный капитал
Основные средства	Простые акции
Инвестиционное имущество	Привилегированные акции
Биологические активы	Эмиссионный доход
Нематериальные активы	Выкупленные акции
Затраты на разработки	Резервный капитал
Незавершенное строительство	Резервы на переоценку активов
Ценности	Нераспределённая прибыль (непокрытый убыток)
Другие нефинансовые долгосрочные активы	Итого капитал, относимый на собственников материнского предприятия
Финансовые долгосрочные активы	Доля неконтролирующих собственников
Долгосрочные инвестиции в ценные бумаги, кроме акций	ИТОГО КАПИТАЛ
Долгосрочные инвестиции в акции и другие формы участия в капитале	4. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА
Долгосрочная дебиторская задолженность	Долгосрочные депозиты и специальные счета
...	Долгосрочные долговые ценные бумаги

Окончание таблицы 1

Другие долгосрочные активы	Долгосрочные кредиты, займы
ИТОГО ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ	Долгосрочная кредиторская задолженность
2. КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ	Отложенные налоговые обязательства
Нефинансовые краткосрочные активы	Другие долгосрочные обязательства
Запасы	ИТОГО ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА
Долгосрочные активы, предназначенные для реализации	5. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА
Финансовые краткосрочные активы	Краткосрочные депозиты и специальные счета
Краткосрочные инвестиции	Краткосрочные кредиты, займы
Краткосрочные займы выданные	Краткосрочная кредиторская задолженность
Краткосрочная дебиторская задолженность	Другие краткосрочные обязательства
Денежные средства и краткосрочные депозиты	...
Другие краткосрочные активы	ИТОГО КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА
ИТОГО КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ	ВСЕГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА
ВСЕГО АКТИВЫ	ВСЕГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

В том случае, когда представление дополнительных статей, разделов и промежуточных показателей позволяет лучше продемонстрировать финансовое положение предприятия, то они должны вводиться в форму баланса предприятия. Профессиональное суждение о том, следует ли представлять отдельно дополнительные статьи, основывается на оценке следующих факторов: а) характер и ликвидность активов; б) функция активов в рамках предприятия; в) суммы, характер и сроки погашения обязательств.

Предприятие должно раскрыть непосредственно в примечаниях более подробную разбивку представленных статей с использованием классификации, которая подходит для деятельности предприятия. Степень детализации в представлении информации определяется требованиями стандарта, а также величиной, характером и функциональным назначением соответствующих объектов [3].

Для ведения учета по национальным стандартам был разработан и принят План счетов бухгалтерского учёта, соответствующий МСФО. Построение плана счетов, согласно национальным стандартам, соответствует расположению статей актива и пассива в балансе и в другой отчётности (например, активы, обязательства, капитал, доходы, расходы). Внутри

каждого раздела Плана счетов объекты учета расположены по определённым критериям, например, активы — в порядке возрастания ликвидности — от зданий и сооружений до денежных средств и дебиторской задолженности. Далее – по их занятости в сфере деятельности — основной деятельности, торговой деятельности, административного назначения и т.п.

С полным переходом Туркменистана на НСФО каждый экономический субъект, исходя из своих особенностей, сможет самостоятельно конструировать систему бухгалтерских счетов. Степень дробления счетов может достигать девяти знаков в кодовом номере.

Подобная система учета и отчетности, установленная национальными стандартами, должна облегчить дальнейший переход предприятий страны на МСФО, который планируется осуществить после полного внедрения и освоения порядка ведения учета по НСФО.

Список литературы: 1. Аннаоразов А., Атаев О.К. Вопросы перехода на международные стандарты финансовой отчетности в Туркменистане // Экономика и современный менеджмент: теория и практика: сб. ст. по матер. XXI междунар. науч.-практ. конф. – Новосибирск: СибАК, 2013, С.17-21 2. Закон Туркменистана «О бухгалтерском учёте и финансовой отчётности» от 27.11.2010 г. №155-IV / www.minfin.gov.tm 3. НСФО 1 «Представление финансовой отчётности», утв. приказом Министерства Финансов Туркменистана №12-Ө от 08.02.2012 г. / www.minfin.gov.tm 4. Типовой план счетов бухгалтерского учёта Туркменистана / www.minfin.gov.tm